

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٥ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٥ م



جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٥,٨٧٢,٢٨٧	٣٤,٩٨٧,٩١١	(٣)	النقد ومافي حكمه
٢٥,٨٧٢,٢٨٧	٣٤,٩٨٧,٩١١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٦٣,٢٤٩	٢,٦٥٨,٣٨٨	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٨٦٣,٢٤٩	٢,٦٥٨,٣٨٨		اجمالي الأصول الثابتة
			أصول الأوقاف
٩,٣٨١,١٠٦	٩,١٦٦,٥١٠	(٥)	صافي الأصول الوقفية
٣,١٧٠,٧٠٥	٤,٢٩٠,٩٣٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٥٥١,٨١١	١٣,٤٥٧,٤٤٤		اجمالي أصول الاوقاف
١٥,٤١٥,٠٦٠	١٦,١١٥,٨٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٢٨٧,٣٤٧	٥١,١٠٣,٧٤٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤٦,٩٠٠	١٢,٦٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٦,٩٠٠	١٢,٦٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٦,٤٦٥	١٧٧,٤٣٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٦,٤٦٥	١٧٧,٤٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧,٩٠٦,٧١٣	٦,٥٥٦,٢٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٩٦٦,٦١٣	٢٤,٤٦٢,٤٦٦	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١٨,١٥٠,٦٥٦	١٩,٨٩٤,٩٥٣		صافي أصول الأوقاف
٤١,٠٢٣,٩٨٢	٥٠,٩١٣,٦٦٢		إجمالي صافي الأصول
٤١,٢٨٧,٣٤٧	٥١,١٠٣,٧٤٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات الأوقاف	(٩)	٠	٠	٥١٠,٥٨٠	٥١٠,٥٨٠	٥٥٥,٤٢٧
تبرعات وإيراد إيجار الوقف		٠	٠	١,٣٢٢,٨٢٠	١,٣٢٢,٨٢٠	٧٨٦,٦٨٥
تبرعات خدمات تطوعية		٠	٧١١,٢٥٠	٠	٧١١,٢٥٠	٠
تبرعات الزكاة		٠	٣,٤٥٥,٠٨٨	٠	٣,٤٥٥,٠٨٨	٢,٣٠٧,٤٧٨
تبرعات نقدية مقيدة	(١٠)	٠	٩,١٢٦,٩٣٨	٠	٩,١٢٦,٩٣٨	٢,٩٣٠,٢٧١
تبرعات ودعم منصة احسان	(١١)	٠	١,٣٨٥,١٠٠	٠	١,٣٨٥,١٠٠	١,٤٧٠,٣٣٥
تبرعات ومنح حكومية	(١٢)	٠	١٥٥,٠٧٧	٠	١٥٥,٠٧٧	٣١٧,٥٣٢
تبرعات عينية		٠	١٧٨,٩٥٥	٠	١٧٨,٩٥٥	٠
تبرعات واشتراكات الأعضاء		٥,٦٠٠	٠	٠	٥,٦٠٠	٦,٠٠٠
تبرعات نقدية عامة		٢٥٦,٥٦٦	٠	٠	٢٥٦,٥٦٦	٥١٣,٧٠٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٦٢,١٦٦	١٤,٩٦٢,٤٠٨	١,٨٣٣,٤٠٠	١٧,٠٥٧,٩٧٥	٨,٨٨٧,٤٣٣
المصروفات والخسائر						
مصروفات الوقف		٠	٠	٨٩,١٠٣	٨٩,١٠٣	٥٤,١٩٥
مصروفات برامج وأنشطة نقدية - مقيدة	(١٣)	٠	١,٣٤٢,٤٠٣	٠	١,٣٤٢,٤٠٣	١,٠٧٥,١٠٢
مصروفات المساعدات العينية والمشتراة		٠	١٧٨,٩٥٥	٠	١٧٨,٩٥٥	١٨٥,٧٥١
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		٠	٧٢,٢٣٩	٠	٧٢,٢٣٩	١٠٥,١٢٠
مصروفات دعم احسان	(١٤)	٠	٦٣٠,٠٤٣	٠	٦٣٠,٠٤٣	١,٥٤٤,٧٦٢
مصروفات دعم المنصة الوطنية للتبرع		٠	١٢١,٢٣٢	٠	١٢١,٢٣٢	١٠,٧١٧
مصروفات الزكاة		٠	٢,٤١٠,٤٣٤	٠	٢,٤١٠,٤٣٤	٢,٣٠٧,٢٤٨
مصروفات خدمات تطوعية		٠	٧١١,٢٥٠	٠	٧١١,٢٥٠	٠
مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة	(١٥)	٥٠٤,٧٦٤	٠	٠	٥٠٤,٧٦٤	٨١٩,٤٠١
مصروفات عمومية وإدارية	(١٦)	٦٦١,٢٣٢	٠	٠	٦٦١,٢٣٢	٧١١,٢٧٨
مصروفات استهلاك أصول الأوقاف		٢١٤,٥٩٦	٠	٠	٢١٤,٥٩٦	٢١٤,٥٩٦
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢٣٢,٠٤٤	٠	٠	٢٣٢,٠٤٤	٢٣٠,٢٢٢
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٦١٢,٦٣٦	٥,٤٦٦,٥٥٦	٨٩,١٠٣	٧,١٦٨,٢٩٤	٧,٢٥٨,٣٩٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١,٣٥٠,٤٧٠)	٩,٤٩٥,٨٥٣	١,٧٤٤,٢٩٧	٩,٨٨٩,٦٨٠	١,٦٢٩,٠٤٢
البنود الاستثنائية						
التغير في صافي الأصول		(١,٣٥٠,٤٧٠)	٩,٤٩٥,٨٥٣	١,٧٤٤,٢٩٧	٩,٨٨٩,٦٨٠	١,٦٢٩,٠٤٢
صافي الأصول في بداية السنة		٧,٩٠٦,٧١٣	١٤,٩٦٦,٦١٣	١٨,١٥٠,٦٥٦	٤١,٠٢٣,٩٨٢	٣٩,٣٩٤,٩٤١
صافي الأصول في نهاية السنة		٦,٥٥٦,٢٤٤	٢٤,٤٦٢,٤٦٦	١٩,٨٩٤,٩٥٣	٥٠,٩١٣,٦٦٢	٤١,٠٢٣,٩٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٢٩,٠٤٢	٩,٨٨٩,٦٨٠	التغير في صافي الأصول
٢٣٠,٢٢٢	٢٣٢,٠٤٤	إهلاك الأصول الثابتة
٢١٤,٥٩٦	٢١٤,٥٩٦	مصرفات استهلاك أصول الأوقاف
٣٨,٧٢٢	٢٥,٣٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢,١١٢,٥٨٢	١٠,٣٦١,٧٠٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٤٦,٩٠٠	(٣٤,٢٥٠)	مصرفات مستحقة ودمم دائنة اخري
(١٦,٦٨٦)	(٦٤,٤١٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
٢,١٤٢,٧٩٦	١٠,٢٦٣,٠٣٥	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٣١٤)	(٢٧,١٨٤)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(١,٧٥٣,٢٤٧)	(١,١٢٠,٢٢٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٧٦٨,٥٦١)	(١,١٤٧,٤١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٧٤,٢٣٥	٩,١١٥,٦٢٣	التغير في النقدية خلال السنة
٢٥,٤٩٨,٠٥٣	٢٥,٨٧٢,٢٨٧	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٢٥,٨٧٢,٢٨٧	٣٤,٩٨٧,٩١١	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧) بتاريخ ١٢ / ٠١ / ١٤٣٧ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	النقد لدى البنوك
٢٥,٨٧٢,٢٨٧	٣٤,٩٨٧,٩١١	الإجمالي
٢٥,٨٧٢,٢٨٧	٣٤,٩٨٧,٩١١	

جمعية رعاية الإيتام بمحافظة الرس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٤) صافي الأصول الثابتة

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مبانى	٤%	٣,٥٧٥,٥٦٤	١٨,٠٦١	٣,٥٩٣,٦٢٥	٩٥٢,١٨٨	١٤٣,٧٤٥	١,٠٩٥,٩٣٣	٢,٤٩٧,٦٩٢	٢,٦٢٣,٣٧٦
الأثاث المكتبي	١٠%	٦٨,١٤٧	٧,٠٨٠	٧٥,٢٢٧	٣٤,٠٠٢	٧,٥٢٣	٤١,٥٢٥	٣٣,٧٠٢	٣٤,١٤٥
أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٥%	٤٧,١٦٧	٣٤٣	٤٧,٥١٠	١٤,٣٧٤	٧,١٢٦	٢١,٥٠١	٢٦,٠٠٩	٣٢,٧٩٣
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٠%	٤,٩٠٠	١,٧٠٠	٦,٦٠٠	١,٣٩٠	١,٣٢٠	٢,٧١٠	٣,٨٩٠	٣,٥١٠
السيارات	٢٠%	٣٠٠,٢٨٥	٠	٣٠٠,٢٨٥	١٤٨,٣٨٦	٦٠,٠٥٧	٢٠٨,٤٤٣	٩١,٨٤٣	١٥١,٩٠٠
الألات والمعدات المكتبية	١٥%	٨١,٨٢١	٠	٨١,٨٢١	٦٤,٢٩٥	١٢,٢٧٣	٧٦,٥٦٩	٥,٢٥٢	١٧,٥٢٦
الإجمالي		٤,٠٧٧,٨٨٤	٢٧,١٨٤	٤,١٠٥,٠٦٨	١,٢١٤,٦٣٥	٢٣٢,٠٤٤	١,٤٤٦,٦٧٩	٢,٦٥٨,٣٨٨	٢,٨٦٣,٢٤٩

(٥) صافي الأصول الثابتة الوقفية

البيان	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
أراضي	٠%	٤,٦٦٠,٠٠٠	٠	٤,٦٦٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٤,٦٦٠,٠٠٠	٤,٦٦٠,٠٠٠
مبانى وإنشاءات	٤%	٥,٣٦٤,٨٩٣	٠	٥,٣٦٤,٨٩٣	٦٤٣,٧٨٧	٢١٤,٥٩٦	٨٥٨,٣٨٣	٤,٥٠٦,٥١٠	٤,٧٢١,١٠٦
الإجمالي		١٠,٠٢٤,٨٩٣	٠	١٠,٠٢٤,٨٩٣	٦٤٣,٧٨٧	٢١٤,٥٩٦	٨٥٨,٣٨٣	٩,١٦٦,٥١٠	٩,٣٨١,١٠٦

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	وقف عثمان بن عفان مقر مركز الفتيان <u>الإجمالي</u>
٣,١٦٠,٦٩١	٤,٢٥٣,٣٠١	
١٠,٠١٤	٣٧,٦٣٢	
<u>٣,١٧٠,٧٠٥</u>	<u>٤,٢٩٠,٩٣٣</u>	
		(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات اخرى مستحقة ذمم دائنة اخرى <u>الإجمالي</u>
٦,٩٠٠	١٢,٦٥٠	
٤٠,٠٠٠	٠	
<u>٤٦,٩٠٠</u>	<u>١٢,٦٥٠</u>	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد المخصص أول العام تعزير المخصص خلال العام المنصرف من المخصص خلال العام <u>الإجمالي</u>
١٩٤,٤٢٩	٢١٦,٤٦٥	
٣٨,٧٢٢	٢٥,٣٨٢	
١٦,٦٨٦	٦٤,٤١٧	
<u>٢١٦,٤٦٥</u>	<u>١٧٧,٤٣٠</u>	
		(٩) التبرعات النقدية الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات للأوقاف تبرعات لبناء وقف عثمان بن عفان تبرعات لبناء وقف طريق الجريف <u>الإجمالي</u>
٠	٩,٠٧٨	
٥٥٢,٤٢٧	٥٠١,٥٠١	
٣,٠٠٠	٠	
<u>٥٥٥,٤٢٧</u>	<u>٥١٠,٥٨٠</u>	

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٠	٦٢,٣١٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - الحملة الرمضانية
٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - مؤسسات مانحة
٠	١٩٢	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - التبرع الالكتروني - عام
٠	٣,٠٧٦	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - التبرع الالكتروني - تفريج كربة
٠	٥,٨٨١	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - التبرع الالكتروني - حقبة مدرسية
٠	٢,٦١٧	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - التبرع الالكتروني - كسوة الشتاء
٠	٨٤,٧٥١	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - التبرع الالكتروني - للحالات
٢,١٠٠	١٧٥	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
١,٣٧٤,٣٧٧	٧,٣٠٢,٢٤٢	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كفالات
١,٩٥٠	١,١٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - تفريج كربة
٥٠٠	١٠٠,٤١٦	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - مشروطة
١,٠٨٣,٧٩٣	١,٠٥٥,٨١٨	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
١٩٠,٩٠٠	١٢١,٨٦٦	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - التبرع الالكتروني - كفاله
٢,٤٠٠	١,١٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - مساعدات
٢٦٠,٥١٩	٢٠٢,٨٢٥	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كفالة خاصة
١,٠٠٠	٥٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كسوة العيد
٢,٧٠٠	١,٠٥٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
٥,٦٠٠	٨١,٠٢٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - حملة الشتاء
٤,٤٣٢	٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - التبرع بالرسائل - كفاله
٢,٩٣٠,٢٧١	٩,١٢٦,٩٣٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصة احسان
٧٥١,٣٥١	١,٣٨٥,١٠٠	منح حكومية - الدعم الاجتماعي
٧١٨,٩٨٤	٠	منح حكومية - التدريب والتأهيل
١,٤٧٠,٣٣٥	١,٣٨٥,١٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) الإعانات الحكومية
٩٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	منح حكومية - دعم التشغيل صندوق دعم الجمعيات
٢٠,٧٨١	١٣٩,٠٧٧	دعم المنصة الوطنية للتبرعات - دعم اجتماعي
٢٠٠,٧٥١	٠	منح حكومية - الدعم الاجتماعي
٣١٧,٥٣٢	١٥٥,٠٧٧	الإجمالي

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات برامج وأنشطة - مقيدة
٠	١٥١,٩٦١	مصروفات مساعدات نقدية
٠	٨,٢٠٠	مصروفات منح حكومية - منصة جود للاسكان
٠	١٦,٠٠٠	مصروفات منح حكومية - رأس المال البشري
٥٠٠	١٠٠,٤١٥	مصروفات مساعدات نقدية مشروطة
٢٦,٧٨٥	٢٦,٥١٦	مصروفات كسوة العيد
٦٧٤,٨٥٢	٩٧٤,٤٤٦	مصروفات مساعدات شراء مواد غذائية
٥١,٠٤٠	٦٤,٨٦٥	مصروفات الحقيبة والمريول المدرسي
١١١,٠٠٠	٠	مصروفات اعانة الطلاب الجامعين
٢٣,٠٨٢	٠	مصروفات مساعدات صيانة وترميم منازل
١٥,٤٤٥	٠	مصروفات مساعدات سداد فواتير كهرب
٤٨,٠٠٠	٠	مصروفات المنح الحكومية
١١٠,٨٨٧	٠	مصروفات مساعدات ايجارات
١٣,٥١٠	٠	مصروفات مساعدات تفريج كربة
١,٠٧٥,١٠٢	١,٣٤٢,٤٠٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) دعم منصة إحسان
٠	٧٩,٧٢٠	مصروفات احسان - كفالة امهات الايتام
٤٣٤,٢٦٠	٣٩٦,٢٤٠	مصروفات احسان - دعم الكفالة الفردية
٢٨١,٥٥٢	١٣٦,٧٢١	مصروفات احسان - دعم تعليم الايتام المحتاجين
١٥٧,٥٤٨	١٧,٣٦٢	مصروفات احسان - تفريج كربة
١٤٥,٧٣٣	٠	مصروفات احسان - دعم الكفالة الغذائية
١٦١,٢٦١	٠	مصروفات احسان - دعم الكفالة التعليمية
٤٦,٦٠٨	٠	مصروفات احسان - ترميم منازل
٣١٧,٨٠٠	٠	مصروفات احسان - ايجارات منازل
١,٥٤٤,٧٦٢	٦٣٠,٠٤٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة
٣٠,١٥٥	١,٨٠٠	مصروفات التدريب والتأهيل
٤٦٠,٧٨٨	٤٥٨,٨٤١	مصروفات مركز الفتیان
٥٢,٢٧٣	٤٤,١٢٣	مصروفات مركز الفتیات
٢٧٦,١٨٥	٠	مصروفات مكافآت وحوافز
٨١٩,٤٠١	٥٠٤,٧٦٤	الإجمالي

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الرس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٦) مصروفات عمومية وإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات مطبوعات		٠	٤١٢
مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة		٠	١,٤٧٣
مصروفات - السيارات		٠	٤٥٠
مصروفات حكومية - تجديد إقامات		٠	٩,١٥٠
مصروفات حكومية - نقل كفالات		٠	٦,٠٠٠
مصروفات مواد التنظيف		٠	٩٣٨
مصروفات اجور تحميل وتنزيل		٠	٧٠٠
مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة		٠	٢٢,٢٠٠
مصروفات غرامات ومخالفات		٠	١٠٠
مصروفات بريد وبرقيات		٠	٢٣٠
مصروفات تأمينات اجتماعية		٤١,٠٣٥	٣٩,٣٢٢
مصروفات بدلات		١٣٩,٨٧٠	١٣٠,٧٩٦
مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت		٧,١٧٣	٧,٨٤٧
مصروفات تعويضات نهاية الخدمة		٦٠,٣٦٩	٥٤,٩٧١
مصروفات مستلزمات مكتبية		٢,٨٧٩	٨٠٣
مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي		٧,٧٠٦	٨,٧٤٩
مصروفات اشتراكات وتصديقات		١٣,٠٠١	١,٩٣٢
مصروفات صيانة وإصلاح		٦,٠٣٧	١٥,٧٦٩
مصروفات بنكية وعمولات		١,٤٤٥	٣,٠٧٤
مصروفات الضيافة		١١,٩٧٠	١١,١٤٨
مصروفات الرواتب والأجور الأساسية		٣٨٧,٠٢٨	٣١٩,٧٢٢
مصروفات الدعاية والاعلان		٨,٨٦٧	١٢,٧٩٥
مصروفات اخري متنوعة		١٣,٨٠٠	١٢,٦٥٠
مصروفات مستهلكات أخرى		١,٦٦٦	٠
مصروفات الشحن		٥٨٠	٠
مصروفات الوقود والمحروقات		٣٥٠	٠
مصروفات التأمين الطبي		١,٤٠٠	٠
مصروفات مكافآت وحوافز موسمية		١,٠٠٠	٠
مصروفات منافع وخدمات اخري		١٠٠	٠
مصروفات التدريب والتاهيل		٢,٢٠٠	٠
مصروفات العيّنات والهدايا		٢,٨٠٥	٠
الإجمالي		٧١١,٢٧٨	٦٦١,٢٣٢
(١٧) صافي الأصول المقيّدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات وإيرادات مقيّدة		١٤,٩٦٦,٦١٣	٢٤,٤٦٢,٤٦٦
الإجمالي		١٤,٩٦٦,٦١٣	٢٤,٤٦٢,٤٦٦